

# S.C. AUDITOR FINANCIAR SARRA S.R.L.

Hunedoara, Str. George Enescu nr. 16 / 3, Jud. Hunedoara,  
C.U.I. RO 14576047 • J20 / 326 / 2002 • Cap. soc. 220.000 lei  
Tel. 0742 / 018488 • Fax. 0254 / 748849,  
e-mail : aurelauditor@yahoo.com



## RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către,

### ADUNAREA GENERALĂ A ACȚIONARILOR SOCIETĂȚII UZINA MECANICA SADU S.A.,

RAPORT CU PRIVIRE LA AUDITUL SITUATIILOR FINANCIARE intocmite la 31.12.2019  
de catre Societatea UZINA MECANICA SADU S.A.

#### *Opinie*

- 1 Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății **UZINA MECANICA SADU S.A.** ("Societatea"), cu sediul social în Loc. BUMBESTI-JIU, strada PARANGULUI, nr.59, județul GORJ, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală RO 14373832, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2019, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul încheiat la aceasta data, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.
- 2 Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2019 se identifică astfel:

• Total capitaluri proprii:	56.001.417,00 lei
• Rezultat net al exercitiului financial:-pierdere	-745.904,00 lei
- 3 În opinia noastră, situațiile financiare individuale anexate oferă o imagine fidelă a poziției financiare a Societății la data de 31 decembrie 2019 precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financial încheiat la aceasta data, în conformitate cu prevederile Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate cu modificările și completările ulterioare (OMFP 1802/2014), precum și a Ordinului ministrului finanțelor publice nr.3781/2019 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice și pentru reglementarea unor aspecte contabile, cu excepția celor prezentate la punctul 5.

#### *Baza pentru opinie*

- 4 Am desfasurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA") și Legea nr.162/2017 ("Legea"). Responsabilitatile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea "Responsabilitatile auditorului într-un audit al situațiilor

# S.C. AUDITOR FINANCIAR SARRA S.R.L.

Hunedoara, Str. George Enescu nr. 16 / 3, Jud. Hunedoara,  
C.U.I. RO 14576047 • J20 / 326 / 2002 • Cap. soc. 220.000 lei  
Tel. 0742 / 018488 • Fax. 0254 / 748849,  
e-mail : aurelauditord@yahoo.com



financiare" din raportul nostru. Suntem independenti fata de Societate, conform Codului Etic al Profesionistilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania, inclusiv Legea, si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerinte si conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

## ***Continuitatea activitatii***

- 5 Pe baza declaratiilor conducerii auditorul a concluzionat că nu există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții, care ar putea genera îndoieri semnificative privind capacitatea entității de a-și continua activitatea, în conformitate cu ISA 570 (revizuit).

Societatea prezintă la modul general măsurile luate pentru prevenirea și gestionarea efectelor negative ale COVID-19 , respectiv se menționează că managementul se asigură că acționează într-un mod responsabil și cu profesionalism în interesul societății, pentru a diminua pe cât posibil efectele negative ale COVID-19 asupra societății.

În contextul declanșării pandemiei Covid-19 care poate afecta în viitor principiul continuității activității, auditorul statutar are rezerve asupra respectării principiului continuității activității Societății in cazul prelungirii acestei pandemii.

## ***Evidențierea unor aspecte***

- 6 În aplicarea Reglementărilor contabile, entitățile trebuie să dezvolte politici contabile proprii care se aprobă de administratori. Politicile contabile reprezintă principiile, bazele, convențiile, regulile și practicile specifice aplicate de o entitate la întocmirea și prezentarea situațiilor financiare anuale. Auditorul recomandă actualizarea și aprobarea politicilor contabile în concordanță cu prevederile Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate cu modificările și completările ulterioare.

În nota 11 la situațiile financiare individuale Societatea prezintă măsurile luate pentru prevenirea și gestionarea efectelor negative ale pandemiei COVID-19 . Se precizează faptul că activitatea Societății nu a fost afectată din punct de vedere al prestării activității de bază. Opinia noastră nu este modificată cu privire la aceste aspecte.

## ***Aspecte cheie de audit***

# S.C. AUDITOR FINANCIAR SARRA S.R.L.

Hunedoara, Str. George Enescu nr. 16 / 3, Jud. Hunedoara,  
C.U.I. RO 14576047 • J20 / 326 / 2002 • Cap. soc. 220.000 lei  
Tel. 0742 / 018488 • Fax. 0254 / 748849,  
e-mail : [aurelauditor@yahoo.com](mailto:aurelauditor@yahoo.com)



7. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

Întocmirea situațiilor financiare cere conducerii să evalueze capacitatea Societății de a-și continua activitatea. Chiar dacă impactul semnificativ a pandemiei COVID-19 asupra operațiunilor Societății a avut loc după sfârșitul anului, va fi necesar să se ia în considerare, de către conducere, oportunitatea întocmirii situațiilor financiare pe baza unei activități continue. Atunci când conducerea este conștientă de incertitudinile semnificative care pun serios la îndoială capacitatea entității de a-și continua activitatea, Societatea trebuie să prezinte aceste incertitudini materiale în situațiile financiare.

Am evaluat dacă prezentările de informații furnizate de Societate cu privire la impactul epidemiei Covid-19 asupra activității, a poziției sale financiare și performanței sale economice viitoare sunt adecvate în contextul cadrului de raportare financiară aplicabil .

Am evaluat măsura în care descrierea poziției financiare a Societății, a riscurilor și incertitudinilor principale cu care se confruntă și a evoluției sale viitoare probabile este consecventă cu informațiile obținute în cadrul activității de audit. Am comunicat adekvat și în timp util cu conducerea Societății și cu persoanele responsabile cu guvernanța cu privire la efectele epidemiei Covid-19 asupra Societății și a situațiilor financiare ale acesteia. Pe baza raționamentului profesional și a informațiilor disponibile, apreciem că evaluarea făcută de Societate este rezonabilă la momentul emiterii raportului de audit.

Societatea prezintă la modul general măsurile luate pentru prevenirea și gestionarea efectelor negative ale COVID-19 , respectiv se menționează că managementul se asigură că acționează într-un mod responsabil și cu profesionalism în interesul societății, pentru a diminua pe cât posibil efectele negative ale COVID-19 asupra societății, acest aspect fiind tratat ca evenimente ulterioare datei bilantului, fară a afecta situațiile financiare încheiate la 31.12.2019.

## ***Alte informații – Raportul Administratorilor***

8. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară.

# S.C. AUDITOR FINANCIAR SARRA S.R.L.

Hunedoara, Str. George Enescu nr. 16 / 3, Jud. Hunedoara,  
C.U.I. RO 14576047 • J20 / 326 / 2002 • Cap. soc. 220.000 lei  
Tel. 0742 / 018488 • Fax. 0254 / 748849,  
e-mail : aurelauditor@yahoo.com



Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acopera și aceste alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimam nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul finanțiar încheiat la 31 decembrie 2019, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvențe cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par să fie denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportam dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate punctele 489, 490 și 491 din Anexa la prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare.

În baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfasurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- a) Informatiile prezентate în Raportul administratorilor pentru exercitiul finanțiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu punctele 489, 490 și 491 din Anexa la prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare.

În plus, în baza cunoștințelor și intelectului noastre cu privire la Societate și la mediul acestuia, dobandite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercitiul finanțier încheiat la data de 31 decembrie 2019, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

## ***Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanța pentru situațiile financiare***

9. Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate cu modificările și completările ulterioare și pentru acel control intern pe care conduceră îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare.

# S.C. AUDITOR FINANCIAR SARRA S.R.L.

Hunedoara, Str. George Enescu nr. 16 / 3, Jud. Hunedoara,  
C.U.I. RO 14576047 • J20 / 326 / 2002 • Cap. soc. 220.000 lei  
Tel. 0742 / 018488 • Fax. 0254 / 748849,  
e-mail : aurelauditor@yahoo.com



10. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacitatii Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să opreasca operațiunile, fie nu are nicio alta alternativă realistă în afara acestora.

11. Persoanele responsabile cu guvernanța sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

## ***Responsabilitatile auditorului într-un audit al situațiilor financiare***

12. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denatură semnificativă, cauzată fie de frauda, fie de eroare, precum și în emisarea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilității reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfasurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de frauda, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

13. Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm rationamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm risurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de frauda, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de frauda este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false și evitarea controlului intern.
- Intelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimarilor contabile și al prezentarilor aferente de informații realizate de către conducere.

# S.C. AUDITOR FINANCIAR SARRA S.R.L.

Hunedoara, Str. George Enescu nr. 16 / 3, Jud. Hunedoara,  
C.U.I. RO 14576047 • J20 / 326 / 2002 • Cap. soc. 220.000 lei  
Tel. 0742 / 018488 • Fax. 0254 / 748849,  
e-mail :aurelauditor@yahoo.com



- Formulam o concluzie cu privire la gradul de adevarare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoieli semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul in care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
- Evaluam prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.

14. Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanța, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

15. De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanța o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independența și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, că ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de protecție aferente.

16. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor însărcinate cu guvernanța, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

## Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar ( ASPAAS )  
Auditor Financiar: Şendroni Aurel  
Registrul Public Electronic: AF 407

# S.C. AUDITOR FINANCIAR SARRA S.R.L.

Hunedoara, Str. George Enescu nr. 16 / 3, Jud. Hunedoara,  
C.U.I. RO 14576047 • J20 / 326 / 2002 • Cap. soc. 220.000 lei  
Tel. 0742 / 018488 • Fax. 0254 / 748849,  
e-mail : aurelauditor@yahoo.com



17. Am fost numiti de Adunarea Generala a Acționarilor la data de 10 octombrie 2017 să audită situațiile financiare ale societății UZINA MECANICA SADU S.A., pentru exercitiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2019. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de trei ani, acoperind exercițiile financiare încheiate la 31 Decembrie 2019 pâna la 31 Decembrie 2021.

Confirmam că:

- Opinia noastră de audit este în concordanță cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societății, pe care l-am emis în aceeași dată în care am emis și acest raport. De asemenea, în desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.
- Nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

Prezentul este document confidential și s-a intocmit în trei exemplare pentru : Ministerul Finanțelor Publice, Societatea » UZINA MECANICA SADU » S.A.. și Societatea » AUDITOR FINANCIAR SARRA » S.R.L.

Pentru și în numele Societății AUDITOR FINANCIAR SARRA SRL:

Şendroni Aurel

AUDITOR FINANCIAR SARRA SRL

Autorizatie ASPAAS nr. FA 194; Autorizatie CAFR 194/2002

Legitimatie ASPAAS nr. AF 407; Legitimatie CAFR 407/2001

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar ( ASPAAS )

Auditator Financiar: Şendroni Aurel  
Registrul Public Electronic: AF 407

Hunedoara, str. George Enescu, nr.16/3.  
cod postal 331056.

R.C. J20/326/2002 ; C.U.I. RO 14576047  
Tel : 0742018488;

Data: 21.04.2020



Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar ( ASPAAS )  
Firma de Audit: Auditor Financiar Sarra  
Registrul Public Electronic: FA 194

Subscrisa, în temeiul Regulamentului UE 2016/679 al Parlamentului European și al Consiliului din 27 aprilie 2016 privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și privind libera circulație a acestor date și de abrogare a Directivei 95/46/CE (în continuare Regulamentul) detinem calitatea de operator. Având în vedere faptul că specificul atribuțiilor unui auditor finanțier implică și prelucrarea în temeiul Legii nr.162/2017, OUG 75/1999 și a dispozițiilor legale incidentale

AUDIT STATUTAR: AN FINANCIAR 2019

BENEFICIAR: Societatea UZINA MECANICA SADU S.A.,

AUDITOR FINANCIAR: Societatea AUDITOR FINANCIAR SARRA S.R.L.